PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI OPERASI, SOLVABILITAS, DAN OPINI *GOING CONCERN* TERHADAP RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun Oleh:

Alvincia Olivia Hartamesia Enos

NPM: 210426305

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026/2027

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI OPERASI, SOLVABILITAS, DAN OPINI *GOING CONCERN* TERHADAP RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT

Disusun oleh:

Alvincia Olivia Hartamesia Enos

NPM : 210426305

telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Rustiana, SE.,M.Si. Ph.D.

Yogyakarta, 10 Mei 2026

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI OPERASI, SOLVABILITAS, DAN OPINI *GOING CONCERN* TERHADAP RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT

yang dipersiapkan dan disusun oleh:
Alvincia Olivia Hartamesia Enos
NPM : 210426305

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 13 Juli 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji	Anggota Panitia Penguji
Rustiana, SE., M.Si. Ph.D. CIPE	Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP

Dr. Ant. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.

Yogyakarta, 23 Juli 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu Noviandra K., S.E., M.Sc.IB. Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI OPERASI, SOLVABILITAS, DAN OPINI *GOING CONCERN* TERHADAP RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT

Benar – benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 29 Mei 2026

Yang menyatakan



Alvincia Olivia Hartamesia Enos

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi berjudul **"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Operasi, Solvabilitas, dan Opini *Going Concern* Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit"** dilakukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Skripsi ini bukan hanya hasil dari kerja keras pribadi, tetapi juga buah dari kebersamaan, kesabaran, kepedulian dan bimbingan yang telah penulis terima dari banyak orang terkasih. Maka, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tulus atas peran dan dukungan terhadap kelancaran pengerjaan skripsi kepada:

1. Ibu Rustiana, SE.,M.Si. Ph.D., selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang dengan penuh kesabaran, ketelitian dan ketulusan telah membimbing, mengarahkan serta memberikan masukan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini. Setiap arahan dan kritik yang diberikan menjadi pelajaran berharga yang tidak hanya berguna dalam penulisan karya ini, tetapi juga dalam proses belajar penulis secara keseluruhan.
2. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan pengajaran kepada penulis dari awal hingga akhir masa perkuliahan.
3. Ibu Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

4. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang sering kali menghibur penulis dalam masa perkuliahan
5. Yang paling utama dan paling istimewa, kepada Bapak Drs. Enos dan Ibu Meyke Adam selaku orang tua penulis. Tidak ada kata yang cukup agung untuk menggambarkan betapa besar pengorbanan, kasih sayang, dan doa yang keduanya curahkan tanpa henti kepada penulis. Segala pencapaian ini tak akan pernah terwujud tanpa restu dan pengorbanan yang telah Papa dan Mama berikan sejak awal.
6. Keren Elesha, Gladys Julica, Paulina Bianca, Yemima Prizkila, Laurentia Evelin, Brigitta Michelle, Maria Cicilia, selaku sahabat penulis. Terima kasih telah menjadi bagian yang tidak tergantikan dalam perjalanan panjang ini. Kalian bukan sekedar teman seperjuangan, melainkan keluarga yang dipilih oleh waktu dan keadaan. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik selama 5 tahun ini. Kehadiran kalian membuktikan bahwa perjalanan menuju sebuah tujuan akan selalu terasa lebih ringan ketika ditempuh bersama orang-orang yang tepat. Semoga persahabatan kita tidak hanya berhenti di sini, melainkan terus tumbuh dan saling mendoakan jauh melampaui batas-batas masa studi ini.
7. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri yang telah memilih untuk tidak menyerah, meskipun berkali-kali dihadapkan pada keraguan dan kelelahan yang terasa melampaui batas. Terima kasih telah bertahan di hari-hari yang paling sulit, tetap bangkit meski sering

jatuh, dan terus melangkah meski langkah itu terasa berat. Proses panjang ini adalah bukti bahwa kamu lebih kuat dari yang pernah kamu bayangkan.

Penulis memahami bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan. Maka, penulis dengan rendah hati menerima saran dan kritik yang membangun dari semua pembaca supaya skripsi ini bermanfaat. Terima kasih atas kesediaannya untuk melihat dan mendalami skripsi ini.

Yogyakarta, 29 Mei 2025



Alvincia Olivia Hartamesia Enos

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN iii
KATA PENGANTAR v
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
Abstrak xiii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1 Latar belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 6
1.3 Tujuan Penelitian 6
1.4 Manfaat Penelitian 7
BAB II 9
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 9
2.1 Grand Theory 9
2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*) 9
2.1.2 Teori Sinyal (Signaling Theory) 10
2.1.3 Teori Atribusi 11
2.1.4 Rentang Waktu Penyelesaian Audit 11
2.2 Ukuran Perusahaan 14
2.3 Laba/Rugi Operasi 17
2.4 Solvabilitas 19
2.5 Opini Going Concern 20
2.6 Penelitian Terdahulu 22
2.7 Pengembangan Hipotesis 25
2.7.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit 26
2.7.2 Pengaruh Laba/Rugi Operasi terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit 27
2.7.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit 30
2.7.4 Pengaruh Opini *Going Concern* terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit 31

2.8 Kerangka Konseptual 34
BAB III 35
METODE PENELITIAN 35
3.1 Jenis Penelitian 35
3.2 Populasi dan Sampel 35
3.2.1 Populasi 35
3.2.2 Sampel 36
3.3 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data 36
3.4 Model Penelitian 38
3.5 Variabel Penelitian 38
3.6 Operasional Variabel 41
3.7 Analisis Data 43
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif 43
3.7.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel 44
3.8 Uji Asumsi Klasik 45
3.8.1 Uji Normalitas 46
3.8.2 Uji Multikolinearitas 47
3.8.3 Uji Heteroskedastisitas 48
3.8.4 Uji Autokorelasi 49
3.9 Analisis Regresi Data Panel 50
3.10 Uji Hipotesis 51
3.10.1 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t) 51
3.10.2 Uji Kelayakan Model (Uji F) 52
3.10.3 Koefisien Determinasi ($\boldsymbol{R2}$) 53
BAB IV 55
HASIL DAN PEMBAHASAN 55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 55
4.2 Pembersihan Data dan Penanganan *Outlier* 57
4.3 Analisis Statistik Deskriptif 57
4.4 Estimasi Model 61
4.3.1 *Fixed Effect Model* 61
4.3.2 *Random Effect Model* 62
4.3.3 *Common Effect Model* 63
4.5 Pemilihan Model Regresi Data Panel 64

4.4.1 Uji Chow 64
4.4.2 Uji Hausman 64
4.4.3 Uji Lagrange Multiplier 65
4.6 Uji Asumsi Klasik 66
4.5.1 Uji Multikolinearitas 66
4.7 Analisis Regresi Data Panel 67
4.8 Uji Kelayakan Model (Uji F) 70
4.9 Koefisien Determinasi (***R2***) 71
4.10 Pengujian Hipotesis (Uji t) 72
4.11 Pembahasan Hasil Penelitian 73
4.10.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit (H1) 73
4.10.2 Pengaruh Laba/Rugi Operasi terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit (H2) 75
4.10.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit (H3) 77
4.10.4 Pengaruh Opini *Going Concern* terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit (H4) 79
BAB V 82
PENUTUP 82
5.1 Kesimpulan 82
5.2 Keterbatasan Penelitian 84
5.3 Implikasi Penelitian 85
5.4 Saran 87
DAFTAR PUSTAKA 89
LAMPIRAN 1 Daftar Nama Perusahaan 92
LAMPIRAN 2 Tabulasi Data 98
LAMPIRAN 3 Hasil Olah Data 128

DAFTAR TABEL

Tabel 4.3. 1 Hasil Estimasi FEM 61
Tabel 4.3. 2 Hasil Estimasi REM 62
Tabel 4.3. 3 Hasil Estimasi CEM 63

Tabel 4.4 1 Hasil Uji Chow 64
Tabel 4.4 2 Hasil Uji Hausman 64
Tabel 4.4 3 Hasil Uji Lagrange Multiplier 65

Tabel 4.6 1 Hasil Uji Multikolinearitas 66

Tabel 4.7 1 Hasil Uji F 70

Tabel 4.8 1 Hasil Uji $R2$ 71

Tabel 4.9 1 Hasil Uji T 73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual..... 34

Gambar 3. 4 Model Penelitian 38

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI OPERASI, SOLVABILITAS, DAN OPINI *GOING CONCERN* TERHADAP RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT

Disusun oleh:

Alvincia Olivia Hartamesia Enos

NPM: 210426305

Pembimbing

Rustiana, SE.,M.Si. Ph.D.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi operasi, solvabilitas, dan opini *going concern* terhadap rentang waktu penyelesaian audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif dan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan auditor independent perusahaan sampel. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan program *EViews*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit. Sementara itu, laba/rugi operasi dan opini *going concern* tidak berpengaruh signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit. Temuan ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan dan tingkat solvabilitas memengaruhi lamanya penyelesaian audit, sedangkan kondisi operasional dan penerimaan opini *going concern* tidak memengaruhi rentang waktu penyelesaian audit.

Kata Kunci: Rentang waktu penyelesaian audit, ukuran perusahaan, laba/rugi operasi, solvabilitas, opini *going concern*